

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٢٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
١,٤٥٣,٤٧٤	١٠٦,٧٧٣,٤٨٨	٨	أرصدة نقدية
١,٠٧٧,٩٠٦,٣١٥	٨٥٧,٥١٠,١٣٢	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٨٢,٧٣٢		توزيعات مدينة
١,٠٧٩,٣٥٩,٧٨٩	٩٦٤,٩٦٦,٣٥٢		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٤,٨٢١,٠٢٧	٤,١٩٥,٧٢٢	٨	مصرفات مستحقة
٦٣٨,٠٨٦	١٢٧,٤٦٠		استردادات مستحقة
٥,٤٥٩,١١٣	٤,٣٢٣,١٨٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٧٣,٩٠٠,٦٧٦	٩٦٠,٦٤٣,١٧٠		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٢٩,٢٧٦,٣٨٣,٣٢	١٢٧,٦٥٤,٣٢١,٤٣	٦	الوحدات مصدره (بالعدد)
٨,٣١	٧,٥٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الدخل
			صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٦,٢٢٤,٠٤٩	(١٠٦,٨٥١,٨٧٩)	٧	دخل عمليات
٢٤,٤٩٤,٧٣٣	١٥,١٥٧,١٠٣		
١٥٠,٧١٨,٧٨٢	(٩١,٦٩٤,٧٧٦)		
			المصروفات
(١٠,١٦٥,٤٤٤)	(٨,٢٦٤,٢٥٥)	٨	أتعاب ادارة الصندوق
(٥٤٦,٥٩٧)	(٨٢٣,٠٧٤)	٨	مصروفات اخرى
(١٠,٧١٢,٠٤١)	(٩,٠٨٧,٣٢٩)		
١٤٠,٠٠٦,٧٤١	(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٤٠,٠٠٦,٧٤١	(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٠٧٣,٩٠٠,٦٧٦	١,٠٧٧,٢٨٩,١٩٦	
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	١٤٠,٠٠٦,٧٤١	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	١٤٠,٠٠٦,٧٤١	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٤,٣١٥,٤٨٤	٦,٦٨٢,٤٤٧	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١٦,٧٩٠,٨٨٥)	(٤٨,٨٨٨,٨٢٠)	الوحدات المصدرة
(١٢,٤٧٥,٤٠١)	(٤٢,٢٠٦,٣٧٣)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٩٦٠,٦٤٣,١٧٠	١,١٧٥,٠٨٩,٥٦٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٤٠,٠٠٦,٧٤١	(١٠٠,٧٨٢,١٠٥)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
التعديلات على:		
(١٠٢,٦٢٥,٩٠٦)	٢٠,٢٧٤,٣٢٧	٧ الخسارة / (الدخل) غير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٧,٣٨٠,٨٣٥	(٨٠,٥٠٧,٧٧٨)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١٦,٨١٤,٨٥٥	٢٠٠,١٢١,٨٥٦	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٠,٢٧٥	(٦٢٥,٣٠٥)	مصروفات مستحقة
(١٠٧,٣٣٢)	(٦٨٢,٧٣٢)	توزيعات مدينة
٥٤,٥٨٨,٦٣٣	١١٨,٣٠٦,٠٤١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٦,٦٨٢,٤٤٧	٤,٣١٥,٤٨٤	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٤٨,٨٢٧,٤٢٨)	(١٧,٣٠١,٥١١)	المدفوعات من استردادات من الوحدات، صافي استردادات مستحقة
(٤٢,١٤٤,٩٨١)	(١٢,٩٨٦,٠٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٤٤٣,٦٥٢	١٠٥,٣٢٠,٠١٤	صافي التغير في أرصدة نقدية
٨,٤٤٢,٠٧٦	١,٤٥٣,٤٧٤	أرصدة نقدية في بداية الفترة
٢٠,٨٨٥,٧٢٨	١٠٦,٧٧٣,٤٨٨	٨ أرصدة نقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم محلية مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). إن هدف الصندوق هو تحقيق نمو لرأس المال من خلال الاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة في إطار المعايير المعتمدة من الهيئة الشرعية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. وبالتالي بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم م أ ي / ١٦٩ بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤١٧ هـ (الموافق ٩ سبتمبر ١٩٩٦م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٢١ نوفمبر ١٩٩٦م.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية حسب ترتيب السيولة.

٢-٢ أسس الإعداد

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها. باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

القيمة العادلة للأوراق المالية الغير متداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو تحويل التزام بمعاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ ومصاريف إدارية بنسبة ٠,٣٥ % سنوياً ونسبة ٠,٢ في المائة سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في أسهم الشركات السعودية المدرجة. فيما يلي ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) القيمة السوقية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) القيمة السوقية	
٢٥٨,١٧٣,١٤٨	٣٣٠,٢٨٢,٠٠٦	البنوك
١٤٧,٠٥٢,٩٩٦	٢٧٧,٠٤٤,١٢٨	المواد الأساسية
١٤٢,٢٣٥,٦١٨	١٧,٦٦٣,٧١٢	الرعاية الصحية
١٠٣,٩٩٢,٦٣٥	١١٨,١١٧,٠٠٣	الاتصالات
٤٩,٤٠٥,٤٣٣	٤٦,٨١٤,٥٣٦	انتاج الأغذية
٤٤,٣٢٨,١٤٩	٤٠,١٥٣,٩٢٥	التأمين
٣٢,٥٣٩,٩٦٢	٧٧,٢١٦,٩٥٨	الطاقة
٢٣,٤٨٣,٢٠٠	٤٢,٣٩٦,٢٢٠	تجزئة السلع الرأسمالية
١٩,٩٧٥,٥٣٥	٢٠,٦٠٨,٦٦٨	السلع الرأسمالية
١٥,٢٦٠,٧٢٤	١٤,٩٤١,٩٣٢	النقل
١٠,٥٥٩,٣٤٦	١٣,١٧٦,٢٢٧	الخدمات التجارية والمهنية
١٠,٥٠٣,٣٨٦	-	التجزئة الغذائية
-	٦٨,٠٨٤,٠٠٠	الخدمات الاستهلاكية
-	١١,٤٠٧,٠٠٠	إدارة وتطوير العقارات
٨٥٧,٥١٠,١٣٢	١,٠٧٧,٩٠٦,٣١٥	إجمالي القيمة السوقية
٨٧٧,٧٨٤,٤٥٩	١,٠٠٥,١٧٥,٠٤١	إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	(عدد الوحدات)
١٢٩,٢٧٦,٣٨٣,٣٢	١٤١,١٤٤,٨٩٥,٣٠	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٤٠,١٦٧,١٦	١,٦١٢,٠٥٨,٢٧	الوحدات المصدرة
(٢,١٦٢,٢٢٩,٠٥)	(١٣,٤٨٠,٥٧٠,٢٥)	الوحدات المستردة
(١,٦٢٢,٠٦١,٨٩)	(١١,٨٦٨,٥١١,٩٨)	صافي التغير في الوحدات
١٢٧,٦٥٤,٣٢١,٤٣	١٢٩,٢٧٦,٣٨٣,٣٢	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٧. صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)
(٨٦,٥٧٧,٥٥٢)	٢٣,٥٩٨,١٤٣
(الخسارة) / الدخل المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
(٢٠,٢٧٤,٣٢٧)	١٠٢,٦٢٥,٩٠٦
(الخسارة) / الدخل غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	
(١٠٦,٨٥١,٨٧٩)	١٢٦,٢٢٤,٠٤٩

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره شريك في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى الرياض المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، ١٠٦,٧٧٣,٤٨٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ١,٤٥٣,٤٧٤ ريال سعودي).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة / السنة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد كما في (دائن)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق مصروفات تم دفعها بالنيابة عن الصندوق	٨,٢٦٤,٢٥٥ ١٠,١٦٥,٤٤٤ ٥٤٦,٥٩٧	(٣,٩٨١,٨١٧) (٢١٣,٩٠٥)
			(٤,٥٥٦,١٦٥) (٢٦٤,٨٦٢)

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	بالريال السعودي	الربح والخسارة بالريال السعودي
أرصدة نقدية	١٠٦,٧٧٣,٤٨٨	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٨٥٧,٥١٠,١٣٢
توزيعات مدينة	٦٨٢,٧٣٢	-
الإجمالي	١٠٧,٤٥٦,٢٢٠	٨٥٧,٥١٠,١٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	بالريال السعودي	الربح والخسارة بالريال السعودي
أرصدة نقدية	١,٤٥٣,٤٧٤	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٠٧٧,٩٠٦,٣١٥
توزيعات مدينة	-	-
الإجمالي	١,٤٥٣,٤٧٤	١,٠٧٧,٩٠٦,٣١٥

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

• مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛

• مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

• مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتطلب تقييم أهمية مدخلاً معيناً حكماً، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات والمطلوبات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة التقرير والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل الأرصدة النقدية وتوزيعات مدينة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى. بالنسبة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى، فإن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية

١-١١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في (٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التغير المعقول التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول التأثير على قيمة صافي الأصول
٢,٥٨١,٧٣١	٣,٣٠٢,٨٢٠	٪١-/+	٪١-/+
١,٤٧٠,٥٣٠	٢,٢٧٠,٤٤١	٪١-/+	٪١-/+
١,٠٣٩,٩٢٦	١,١٨١,١٧٠	٪١-/+	٪١-/+
٣٢٥,٤٠٠	٧٧٢,١٧٠	٪١-/+	٪١-/+
-	٦٨٠,٨٤٠	٪١-/+	٪١-/+
٤٩٤,٠٥٤	٤٦٨,١٤٥	٪١-/+	٪١-/+
٢٣٤,٨٣٢	٤٢٣,٩٦٢	٪١-/+	٪١-/+
٤٤٣,٢٨١	٤٠١,٥٣٩	٪١-/+	٪١-/+
١٩٩,٧٥٥	٢٠٦,٠٨٧	٪١-/+	٪١-/+
١,٤٢٢,٣٥٦	١٧٦,٦٣٧	٪١-/+	٪١-/+
١٥٢,٦٠٧	١٤٩,٤١٩	٪١-/+	٪١-/+
١٠٥,٥٩٣	١٣١,٧٦٢	٪١-/+	٪١-/+
١٠٥,٠٣٤	-	٪١-/+	٪١-/+
-	٦٨٠,٨٤٠	٪١-/+	٪١-/+
-	١١٤,٠٧٠	٪١-/+	٪١-/+

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات الكوبونات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عملات السوق.

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي والتوزيعات المدينة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
١٠٦,٧٧٣,٤٨٨	١,٤٥٣,٤٧٤
٦٨٢,٧٣٢	-
أرصدة نقدية	
توزيعات مدينة	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، والتوزيعات المدينة المستحقة كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرانهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمتطلبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الاثنين إلى الخميس، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٢. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م)

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م (الموافق ٦ محرم ١٤٤٢ هـ).